

В.О. Гирова, магістрант НТУ «ХП»

ПРОБЛЕМИ КЛАСИФІКАЦІЇ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Найбільш революційна відмінність норм Податкового кодексу від Закону про прибуток стосується класифікації основних засобів (ОЗ) для цілей податкового обліку.

Статтею 145 ПКУ розширена класифікація ОЗ у податковому обліку, яка передбачає 16 груп (таблиця 1) основних засобів замість 4-х, визначених Законом України від 28.12.94 № 335/94-ВР «Про оподаткування прибутку підприємств».

Таблиця 1 – Співвідношення норм Закону про прибуток з нормами ПКУ стосовно класифікації основних засобів

Групи ОЗ за Законом про прибуток	Групи ОЗ за ПКУ	Рахунок бухгалтерського обліку
група 1 - будівлі, споруди, їхні структурні компоненти та передавальні пристрої	група 1 - земельні ділянки	101
	група 2 - капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	102
	група 3 – будівлі, споруди, передавальні пристрої	103
група 4 – електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, інші інформаційні системи, комп'ютерні програми, телефони (у т. ч. стільникові), мікрофони і рації, вартість яких перевищує вартість малоцінних товарів (предметів)	група 4 - машини та обладнання	104
група 2 - автомобільний транспорт та вузли (запчастини) до нього; меблі; побутові електронні, оптичні, електромеханічні прилади та інструменти, ін. конторське (офісне) обладнання, устаткування та	група 5 - транспортні засоби	105
	група 6 - інструменти, прилади, інвентар (меблі)	106

прилади до них		
група 3 - будь-які інші основні фонди, не включені до груп 1, 2 і 4	група 7 - тварини	107
	група 8 - багаторічні насадження	108
	група 9 - інші основні засоби	109
	група 10 - бібліотечні фонди	111
	група 11 - малоцінні необоротні матеріальні активи	112
	група 12 - тимчасові споруди	113
	група 13 - природні ресурси	114
	група 14 - інвентарна тара	115
	група 15 - предмети прокату	116
	група 16 - довгострокові біологічні активи	16

Проведений аналіз показує, що нові правила стосовно ОЗ зближують бухгалтерський і податковий облік. Можна сказати, що існуючу раніше структуру (4 групи ОЗ) було замінено на вже давно існуючу класифікацію відповідно до Плану рахунків.

Але з іншого боку, введення такої класифікації може бути причиною ускладнення процесу ідентифікації об'єктів основних засобів у податковому обліку. На нашу думку, необхідно структурувати класифікацію, виділивши в окрему групу об'єкти, які не підлягатимуть амортизації у податковому кодексі (земельні ділянки, природні ресурси та об'єкти, що не відповідають критерію ОЗ за вартістю).

Таким чином, впровадження нової класифікації ОЗ у зв'язку з прийняттям ПКУ має як переваги, так і недоліки. Тому вона вимагає неодноразових та поступових переглядів та удосконалень.

Список літератури: 1. Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" N 335/94-вр від 28.12.94. 2. План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій / Затверджено наказом міністерства фінансів України від 30.10.1999 р. № 291. 3. Податковий кодекс України № 2755-VI від 2.12.2010 року. 4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби" Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 27.04.2000 р. № 92.